

# 第一部分 考情分析

Y





T

C



## 一、各章分值分布、主要考查的题型及难易程度

对应编	对应章	主要题型	2021 年备考重要程度
第一编	第 1 章 审计概述	选择题、综合题	非常重要
	第 2 章 审计计划	选择题、综合题	非常重要
	第 3 章 审计证据	选择题	非常重要
	第 4 章 审计抽样方法	选择题、简答题	重要
	第 5 章 信息技术对审计的影响	选择题	不重要
	第 6 章 审计工作底稿	选择题、简答题	重要
第二编	第 7 章 风险评估	选择题、综合题	非常重要
	第 8 章 风险应对	选择题、综合题	重要
第三编	第 9 章 销售与收款循环审计	选择题、简答题	非常重要
	第 10 章 采购与付款循环审计	选择题、简答题	重要
	第 11 章 生产与存货循环审计	选择题、简答题	重要
	第 12 章 货币资金循环审计	选择题、简答题	非常重要
第四编	第 13 章 对舞弊和法律法规的考虑	选择题、简答题	重要
	第 14 章 审计沟通	选择题	重要
	第 15 章 注册会计师利用他人的共诺	选择题	重要
	第 16 章 对集团财报审计的特殊考虑	选择题、简答题、综合题	重要
	第 17 章 其他特殊项目的审计	选择题、简答题	非常重要
第五编	第 18 章 完成审计工作	选择题、简答题、综合题	重要
	第 19 章 审计报告	选择题、简答题、综合题	非常重要
第六编	第 20 章 企业内部控制审计	选择题、简答题、综合题	重要
第七编	第 21 章 会计师事务所业务质量管理	选择题、简答题	非常重要
第八编	第 22 章 职业道德基本原则和概念框架	选择题、简答题	重要
	第 23 章 审计业务对独立性的要求	选择题、简答题	非常重要

## 二、近八年(2013年~2020年)简答题、综合题精析

### 1. 简答题精析

年份	主要考核点					
	第1题	第2题	第3题	第4题	第5题	第6题
2013	质量管理:判断做法是否恰当,如不恰当说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	函证:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	关联方审计:写应对措施+判断做法是否恰当,如不恰当,提出改进建议	前后任注册会计师的沟通、期初余额的审计、对应数据:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计工作底稿:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由
2014	集团财务报表审计:判断做法是否恰当,并说明理由	存货监盘:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计报告:指出应当出具何种类型的审计报告,并说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	质量管理:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	会计估计审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由
2015	采购与付款循环的审计、银行存款的审计、销售与收款循环的审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	分析程序:判断做法是否恰当,如不恰当,提出改进建议	函证:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	质量管理:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计报告:指出应当出具何种类型的审计报告,并说明理由
2016	存货监盘:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	采购与付款循环的审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	会计估计审计(2/5)、利用专家的工作(2/5)、对应数据(1/5):判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	集团财务报表审计:判断做法是否恰当,如不恰当,简要说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	质量管理:判断内容是否恰当,如不恰当,说明理由

## 第一部分 考情分析 >>>

(续表)

年份	主要考核点					
	第1题	第2题	第3题	第4题	第5题	第6题
2017	存货监盘:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	货币资金的审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计工作底稿:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计报告:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	质量管理:判断内容是否恰当,如不恰当,说明理由
2018	函证:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	存货审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	会计估计审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计报告:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	质量管理:判断内容是否恰当,如不恰当,说明理由
2019	前后任注册会计师的沟通:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由(3/5);首次接受委托对期初余额的审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由(2/5)	函证:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	集团财务报表审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计报告:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由	质量管理:判断内容是否恰当,如不恰当,说明理由
2020	函证:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	存货审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	会计估计审计(4/5);利用专家工作(1/5):判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	关联方审计:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	审计报告:判断做法是否恰当,如不恰当,说明理由	职业道德:判断是否违反职业道德守则,并说明理由

2. 综合题精析

年份	主要考核点
2013	风险评估、认定、风险应对、审计报告
2014	风险评估、认定、重要性、风险应对、审计证据、其他特殊项目的审计
2015	集团财务报表审计、风险评估、风险应对、对舞弊和法律法規的考虑、生产与存货循环的审计、利用他人的工作、其他特殊项目的审计、审计抽样方法
2016	风险评估、认定、审计计划、风险应对、利用他人的工作、对舞弊和法律法規的考虑、完成审计工作、审计报告
2017	风险评估、认定、风险应对、其他特殊项目的审计、审计证据、审计报告、审计沟通、审计抽样方法
2018	风险评估、认定、审计计划、风险应对、完成审计工作、审计报告、审计证据、审计抽样方法、对舞弊和法律法規的考虑
2019	风险评估、认定、风险应对、审计抽样方法、完成审计工作、生产与存货循环的审计、审计证据、审计沟通、对舞弊和法律法規的考虑
2020	风险评估、认定、风险应对、审计计划、审计抽样方法、销售与收款循环审计、对舞弊和法律法規的考虑、完成审计工作

三、2021 年选择题、简答题、综合题预测

1. 2021 年选择题预测

2021 年选择题涉及 9 个专题，包括专题一 审计的概述、专题二 审计证据、审计程序、审计工作底稿、专题三 审计抽样方法、专题四 审计计划、专题五 风险评估、专题六 风险应对、专题七 对舞弊和法律法規的考虑、专题八 完成审计工作、期后事项、书面声明、审计沟通、利用他人工作、专题九 内部控制审计。其中专题二 审计证据、审计程序、审计工作底稿中分析程序在 2015 年涉及简答题、审计工作底稿在 2017 年、2013 年涉及简答题；专题三 审计抽样方法在 2012 年、2011 年、2009 年涉及简答题、专题四 审计计划在 2013 年涉及简答题。

2. 2021 年简答题预测(按照重要程度排列)

序号	对应专题	简答题可能涉及的考查点	以往年份的考查情况								2021 年预测星级	
			2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年		
1	专题 16	职业道德	★	★	★	★	★	★	★	★	★	★★★★★
2	专题 17	质量管理	★	★	★	★	★	★	★			★★★★★
3	专题 15	审计报告		★	★		★	★	★	★		★★★★★

## 第一部分 考情分析 >>>

(续表)

序号	对应专题	简答题可能涉及的考查点	以往年份的考查情况							2021年预测星级	
			2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年		2020年
4	专题12	供产销货币资金审计(除函证、监盘)				★	★	★			★★★★★
5	专题13	特殊项目审计、期后事项、利用他人的工作	★	★	★	★		★	★	★	★★★★★
6	专题11	存货监盘与计价测试		★		★	★	★		★	★★★★★
9	专题10	函证(银行存款、应收账款、应付账款)	★		★			★	★	★	★★★★★
10	专题14	集团财务报表审计的特殊考虑		★		★			★		★★★★★
11	专题2	审计计划、审计工作底稿、分析程序	★		★			★			★★★

3. 2021 年综合题预测

	综合题可能涉及的考查点	以往年份的考查情况								2021 年预测星级
		2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年	2020 年	
1	风险评估	★	★	★	★	★	★	★	★	★★★★★
2	认定	★	★		★	★	★	★	★	★★★★★
3	风险应对	★	★	★	★	★	★	★	★	★★★★★
4	审计报告 (判断意见类型, 续写相应段落)	★			★	★	★			★★★★★
5	审计证据		★			★	★	★		★★★★
6	其他特殊项目的审计		★	★		★				★★★★
7	对舞弊和法律法规的考虑			★	★		★	★	★	★★★★
8	利用他人的工作			★	★					★★★★
9	审计抽样方法			★			★	★	★	★★★
10	审计计划				★		★		★	★★★
11	重要性		★							★★
12	集团财务报表审计			★						★★
13	生产与存货循环的审计			★				★		★★
14	完成审计工作						★	★	★	★★
15	审计沟通					★		★		★★
16	对应数据、比较财务报表、其他信息									★★
17	销售与收款循环的审计								★	★★



## 第二部分 专题讲解

Y





T

C



### / 考点总结 /

#### Y 押题点 1 审计的含义

审计是指注册会计师对财务报表是否不存在**重大错报**提供合理保证，以**积极方式**提出意见，增强**除管理层之外**的预期使用者对财务报表信赖的程度。

上述定义可以从以下几个方面理解：

- (1) 审计的用户是**财务报表的预期使用者**。
- (2) 审计的目的是**改善**财务报表的质量或内涵。（不涉及为如何利用信息提供建议）
- (3) 审计的保证程度是**合理保证**。
- (4) 审计的基础是**独立性和专业性**。
- (5) 审计的最终产品是**审计报告**。

#### Y 押题点 2 合理保证与有限保证（见图 1-1、表 1-1）

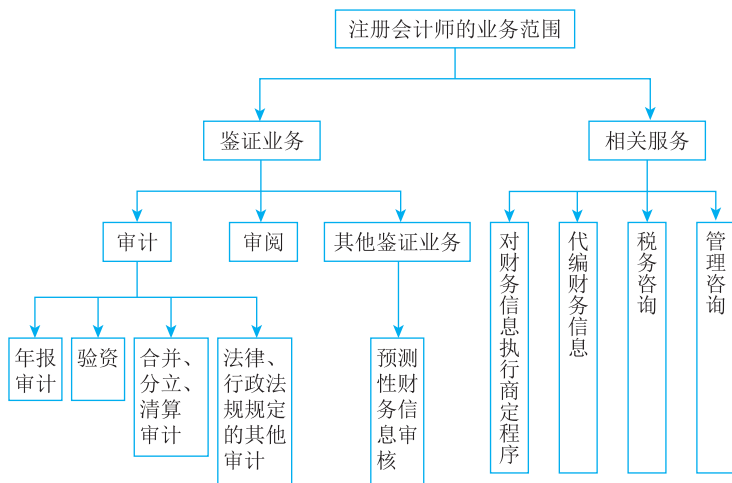


图 1-1 注册会计师的业务范围

表 1-1 合理保证与有限保证的六大区别

业务类型	合理保证(财务报表审计)	有限保证(财务报表审阅)
(1)目标	在可接受的低审计风险下,以积极方式对财务报表整体发表审计意见,提供 <b>高水平</b> 的保证	在可接受的审阅风险下,以消极方式对财务报表整体发表审阅意见,提供 <b>有意义水平</b> 的保证,保证水平低于审计业务
(2)证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的执业过程,获取充分、适当的证据,证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	通过一个不断修正的、系统化的执业过程,获取充分、适当的证据,证据收集程序受到有意识的限制,主要采用 <b>询问和分析程序</b> 获取证据
(3)所需证据数量	较多	较少
(4)检查风险	较低	较高
(5)财务报表的可信性	较高	较低
(6)提出结论的方式	以积极方式提出结论。例如:“我们认为,ABC公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了ABC公司2020年12月31日的财务状况以及2020年度的经营成果和现金流量。”	以消极方式提出结论。例如:“根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信,ABC公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

### Y 押题点 3 审计要素

审计要素包括三方关系人、财务报表(审计对象的载体)、财务报表编制基础(标准)、审计证据和审计报告这5个方面。

#### 1. 审计业务的三方关系人

审计业务的三方关系人:注册会计师、被审计单位管理层(责任方)、财务报表预期使用者。

关系描述:注册会计师对由被审计单位管理层负责的财务报表发表审计意见,以增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

【关注】财务报表的“编/审/用”。

#### 【特别注意】

是否存在**三方关系**是判断某项业务是否属于审计业务(鉴证业务)的重要标准之一。

#### 2. 财务报表(审计对象的载体)

审计业务的审计对象:在财务报表审计中,审计对象是指历史的**财务状况、经营业绩和现金流量**。

**审计对象的载体:财务报表。**

## 3. 财务报表编制基础

在财务报表审计中，**财务报告编制基础**即是**标准**。

编制基础分为通用目的编制基础和特殊目的编制基础。

(1)**通用目的编制基础**，是旨在满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求的财务报告编制基础，主要是指企业会计准则和相关会计制度。

(2)**特殊目的编制基础**，是旨在满足财务报表特定使用者对财务信息需求的财务报告编制基础，包括**计税核算基础**、**监管机构的报告要求**和**合同的约定**等。

## 4. 审计证据

(1) 审计证据的含义。

审计证据，是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的必要信息。

(2) 审计证据括的充分性和适当性。

①**充分性**是对审计证据**数量**的衡量。

②**适当性**是对审计证据**质量**的衡量。适当性包括相关性和可靠性。

(3) 审计证据的充分性和适当性之间的关系。

①所需审计证据的数量受审计证据质量的影响，审计证据质量**越高**，需要的审计证据**可能越少**；

②**注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补**其质量上的缺陷。

## 5. 审计报告

注册会计师应当针对财务报表(审计对象的载体)在所有重大方面是否符合适当的财务报表编制基础(标准)，以书面报告的形式发表能够提供合理保证程度的意见。审计报告的意见类型见图 1-2。

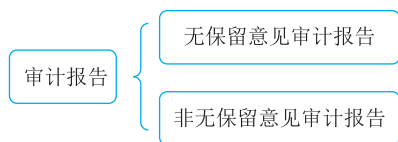


图 1-2 审计报告的意见类型

## Y 押题点 4 审计基本要求

1. 遵守审计准则

2. 遵守职业道德守则

根据职业道德守则，注册会计师应当遵循的基本原则包括：

(1) 诚信；

(2) 独立性；

(3) 客观公正；

(4) 专业胜任能力和勤勉尽责；

(5) 保密；

(6) 良好职业行为。

### 3. 保持职业怀疑

职业怀疑，是指注册会计师执行审计业务时，采取**质疑的思维方式**，对可能表明由于舞弊或错误导致错报的情况保持警觉，以及对审计证据进行**审慎评价**。

职业怀疑应当从下列 5 点进行理解：

(1) 职业怀疑在本质上要求秉持一种**质疑的理念**。

(2) 职业怀疑要求对引起疑虑的情形**保持警觉**。

(3) 职业怀疑要求**审慎评价**审计证据。

(4) 职业怀疑要求**客观评价**管理层和治理层。

注册会计师**不应依赖**以往对管理层和治理层诚信形成的判断。

(5) 在审计过程中，保持职业怀疑的作用包括：

①在**识别和评估重大错报风险**时，保持职业怀疑有助于注册会计师设计恰当的风险评估程序，有针对性地了解被审计单位及其环境；有助于使注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉，充分考虑错报发生的可能性和重大程度，有效识别和评估重大错报风险。

②在**设计和实施进一步审计程序**时，保持职业怀疑有助于注册会计师针对评估出的重大错报风险，**恰当设计**进一步审计程序的性质、时间安排和范围，降低选取不适当的审计程序的风险；有助于注册会计师对已获取的审计证据表明可能存在未识别的重大错报风险的情形保持警觉，并作出进一步调查。

③在**评价审计证据**时，保持职业怀疑有助于注册会计师评价是否已获取充分、适当的审计证据以及是否还需执行更多的工作；有助于注册会计师**审慎评价**审计证据，纠正仅获取最容易获取的审计证据，忽视存在相互矛盾的审计证据的偏向。

④保持职业怀疑对于注册会计师**发现舞弊、防止审计失败**至关重要。舞弊可能是精心策划、蓄意实施予以隐瞒的，只有保持充分的职业怀疑，才能对舞弊风险因素保持警觉，进而有效地评估舞弊导致的重大错报风险。

### 4. 合理运用职业判断

职业判断，是指在审计准则、财务报告编制基础和职业道德要求的框架下，注册会计师综合运用相关知识、技能和经验，作出适合审计业务具体情况、有根据的**行动决策**。

(1) 职业判断对于适当地执行审计工作是必不可少的。职业判断对于作出下列决策尤为重要：

①确定**重要性**，识别和评估重大错报风险；

②为满足审计准则的要求和收集审计证据的需要，确定所需实施的**审计程序**的性质、时间安排和范围；

③为实现审计准则规定的目标和注册会计师的总体目标，评价是否已获取充分、适当的**审计证据**以及是否还需执行更多的工作；

④评价管理层在运用适用的财务报告编制基础时作出的判断；

⑤根据已获取的审计证据得出结论，如评估管理层在编制财务报表时作出的会计**估计的合理性**；

⑥运用职业道德概念框架识别、评估和应对影响职业道德基本原则的不利因素。

(2) 注册会计师作出职业判断的相关要求。(以法律为准则，以事实为依据)

注册会计师职业判断需要在相关**法律**法规、职业标准的框架下作出，并以具体**事实**和情况为依据。

如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持或者缺乏充分、适当的审计证据，职业判断并不能成为作出不恰当决策的正当理由。

(3) 衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：

#### ① 准确性和意见一致性。

准确性指职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度；

意见一致性指不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。

#### ② 决策一贯性和稳定性。

决策一贯性指同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的**内在逻辑**；

稳定性指同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似。

#### ③ 可辩护性。

可辩护性指注册会计师是否能够证明自己的工作，通常理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

注册会计师需要对职业判断作出**适当的书面记录**，对下列事项进行书面记录，有利于提高职业判断的可辩护性：a. 对职业判断问题和目标的描述；b. 解决职业判断相关问题的思路；c. 收集到的相关信息；d. 得出的结论以及得出结论的理由；e. 就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间。

## Y 押题点 5 审计风险

审计风险是指当财务报表**存在重大错报时**，注册会计师发表**不恰当审计意见**的可能性。

审计业务是一种**保证程度高**的鉴证业务，**可接受的审计风险应当足够低**，以使注册会计师能够合理保证所审计财务报表不含有重大错报。

审计意见的可信赖程度 = 1 - 审计风险

### 【注意】

第一，审计风险可以分为注册会计师**客观面临的审计风险**（审计前的审计风险）和**可接受的审计风险**。

第二，可接受的审计风险的确定，需要考虑会计师事务所对审计风险的态度、审计失败对会计师事务所可能造成损失的大小等因素。

第三，审计业务是一种**保证程度高**的鉴证业务，可接受的审计风险应当足够低，以使注册会计师能够合理保证所审计的财务报表不含有重大错报。

第四，注册会计师的审计过程就是将**客观面临的审计风险降至可接受的低水平的过程**。

## 二、审计风险模型

审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险

**【暗号】流氓遇上弱智！**

### 三、重大错报风险

重大错报风险是指财务报表在**审计前**存在重大错报的可能性。

#### 【理解要点】

(1)重大错报风险与被审计单位的风险相关，且**独立**于财务报表审计而存在。

(2)重大错报风险**只能评估，不能改变**。

#### 【助记忆】仓央嘉措

你见或者不见，我就在那里，不悲不喜；

你念或者不念，情就在那里，不来不去；

你爱或者不爱，爱就在那里，不增不减。

你审或者不审，重大错报风险就在那里，不增不减。

两个层次的重大错报风险：

(1)财务报表层次的重大错报风险。

与财务报表整体存在广泛联系，可能影响**多项认定**。

#### 【理解要点】

①与**控制环境**有关，如管理层缺乏诚信、治理层形同虚设而不能对管理层进行有效监督等；但也可能与**其他因素**有关，如经济萧条、企业所处行业处于衰退期。

②**难以被界定于**某类交易、账户余额、披露的具体认定，相反，此类风险增大了认定层次发生重大错报的可能性。

③与注册会计师考虑由**舞弊**引起的风险特别相关。

(2)各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险。

认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为**固有风险**和**控制风险**。

①固有风险是指**考虑相关的内部控制之前**，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报(该错报单独或连同其他错报可能是重大的)的可能性。

②控制风险是指某类交易、账户余额或披露的某一认定发生错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但**没有被内部控制及时防止或发现并纠正**的可能性。

### 四、检查风险

检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而**实施程序后**没有发现这种错报的风险。

#### 【理解要点】

(1)检查风险取决于审计程序**设计的合理性和执行的有效性**。

(2)检查风险**不可能降低为零**。其常见原因如下：

①注册会计师通常不对所有的交易、账户余额和披露进行检查(**抽样**，只能合理保证)；

②其他原因：包括注册会计师可能选择了不恰当的审计程序、审计过程执行不当，或者错误解读了审计结论。

### Y 押题点 6 风险间的同反向关系

检查风险与重大错报风险的反向关系，见图 1-3。



$$\begin{array}{c} \text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险} \\ \downarrow \qquad \qquad \downarrow \\ \text{确定为可接受的低水平} \quad \text{评估} \\ \downarrow (\text{可接受的}) \text{检查风险} = \frac{\text{审计风险 (既定)}}{\text{重大错报风险} \uparrow} \end{array}$$

图 1-3 检查风险与重大错报风险的反向关系

计算出来的检查风险，就是给注册会计师在实施审计程序时提出的要求，是一种“可接受的风险”。如果重大错报风险较高，表明会计数据出现错报的可能性较大，则注册会计师必须获取较多的证据来降低检查风险到可接受的程度，从而使审计风险水平降低至可接受的水平，审计风险、重大错报风险、检查风险与审计程序的关系见图 1-4。

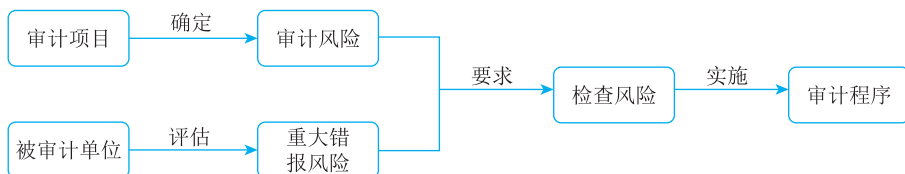


图 1-4 审计风险、重大错报风险、检查风险与审计程序的关系

【正反向关系归纳】

- (1) 可接受的检查风险水平与可接受的审计风险水平为**同向**变动关系，即可接受的审计风险越低，可接受的检查风险水平越低，意味着注册会计师需要收集更多的审计证据。
- (2) 可接受的检查风险水平与重大错报风险的评估水平为**反向**变动关系，即当可接受的审计风险水平一定的情况下，评估的重大错报风险水平越高，可接受的检查风险水平越低，注册会计师需要收集更多的审计证据。

**Y 押题点 7 审计的固有限制**

审计的固有限制的来源(见表 1-2)。

表 1-2 审计的固有限制的来源

来源	具体内容或举例
财务报告的性质	(1) 管理层编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用 <b>适用的财务报告编制基础</b> 的规定，在这一过程中需要作出判断； (2) 许多 <b>财务报表项目</b> 涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断； (3) 某些 <b>财务报表项目的金额</b> 本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除
审计程序的性质	(1) 管理层或其他人员可能有意或无意地 <b>不提供</b> 与财务报表编制相关的或注册会计师要求的 <b>全部信息</b> (注册会计师即使做再多程序，也无法控制对方的这种行为)； (2) <b>舞弊</b> 可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒(注册会计师不是打假卫士)； (3) 审计 <b>不是</b> 对涉嫌违法行为的 <b>官方调查</b> (注册会计师不是警察，不是纪检委)

(续表)

来源	具体内容或举例
财务报告的 及时性和 成本效益的 权衡	<p>报表使用者等着使用报表,注册会计师没有过多的时间详细检查;如果将审计时间拉长,成本将会增高,既无法满足效益又无法满足报表使用者对及时性的要求。注册会计师应当在合理时间内以合理成本对财务报表形成审计意见。</p> <p>如何在合理时间内以合理成本完成审计工作?</p> <p>(1) 计划审计工作,以使审计工作以有效的方式得到执行;</p> <p>(2) 将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域,并相应地在其他领域减少审计资源;</p> <p>(3) 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报</p>

## / 专项突破 /

### ■ 客观题专项突破

#### 一、单项选择题

- 下列有关财务报表审计的说法中,错误的是( )。
  - 财务报表审计的目的是发现所有由于错误或舞弊导致的重大错报
  - 财务报表审计能够提高财务报表的可信度
  - 财务报表审计能够提供高水平的保证
  - 财务报表审计的基础是独立性和专业性
- 下列各项中,不属于审计业务要素的是( )。
  - 财务报表编制基础
  - 审计报告
  - 财务报表
  - 审计准则
- 下列各项中,不属于审计的固有限制来源的是( )。
  - 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息
  - 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要
  - 注册会计师对重大错报风险的评估可能不恰当
  - 管理层编制财务报表时需要作出判断
- 下列有关重大错报风险的说法中,错误的是( )。
  - 注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次考虑重大错报风险
  - 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性
  - 重大错报风险可进一步区分为固有风险和检查风险
  - 注册会计师可以定性或定量评估重大错报风险
- 下列有关固有风险和控制风险的说法中,正确的是( )。
  - 固有风险和控制风险与被审计单位的风险相关,独立于财务报表审计而存在
  - 财务报表层次和认定层次的重大错报风险可以细分为固有风险和控制风险
  - 注册会计师无法单独对固有风险和控制风险进行评估

- D. 固有风险始终存在，而运行有效的内部控制可以消除控制风险
6. 下列各项中，通常不属于财务报表预期使用者的是( )。
- A. 被审计单位的管理层  
B. 被审计单位的股东  
C. 为被审计单位提供贷款的银行  
D. 对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师
7. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是( )。
- A. 注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑  
B. 保持职业怀疑是注册会计师的必备技能  
C. 保持职业怀疑可以使注册会计师发现所有用于舞弊导致的错报  
D. 保持职业怀疑是保持审计质量的关键要素
8. 下列有关职业判断的说法中，错误的是( )。
- A. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心  
B. 注册会计师保持独立有助于提高职业判断质量  
C. 注册会计师工作的可辩护性是衡量职业判断质量的重要方面  
D. 注册会计师应当书面记录其在审计过程中作出的所有职业判断
9. 下列关于财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是( )。
- A. 财务报表审计所需的审计证据的数量多于财务报表审阅  
B. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅  
C. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅  
D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
10. 下列关于检查风险的说法中，错误的是( )。
- A. 检查风险是指注册会计师未能通过审计程序发现错报，因而发表不恰当审计意见的风险  
B. 检查风险通常不可能降低为零  
C. 保持职业怀疑有助于降低检查风险  
D. 检查风险的高低取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

## 二、多项选择题

1. 下列各项中，属于合理保证鉴证业务的有( )。
- A. 财务报表审计业务  
B. 内部控制审计业务  
C. 审计和审阅以外的其他鉴证业务  
D. 财务报表审阅业务
2. 不属于鉴证业务的有( )。
- A. 财务报表审阅  
B. 财务报表审计  
C. 对财务信息执行商定程序  
D. 代编财务信息
3. 下列选项中，属于审计基本要求的有( )。
- A. 遵守审计准则  
B. 遵守职业道德守则  
C. 保持职业怀疑  
D. 合理运用职业判断

4. 下列各项中, 通常需要注册会计师运用职业判断的有( )。
- A. 确定财务报表整体的重要性
  - B. 确定审计工作底稿归档的最晚日期
  - C. 确定是否利用被审计单位的内部审计工作
  - D. 评价审计抽样的结果

■ 客观题专项突破参考答案及解析

一、单项选择题

1. A 【解析】 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵, 增强预期使用者对财务报表的信赖程度, 即以合理保证的方式提高财务报表的可信度, 而不涉及为如何利用信息提供建议。由于审计的固有限制, 审计无法发现所有由于错误或舞弊导致的重大错报。
2. D 【解析】 对财务报表审计而言, 审计业务要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告。
3. C 【解析】 审计的固有限制源于: (1) 财务报告的性质; (2) 审计程序的性质; (3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 A 属于审计程序的性质; 选项 B 属于在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要; 选项 D 属于财务报告的性质。
4. C 【解析】 认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险, 选项 C 错误。
5. A 【解析】 认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险, 选项 B 错误; 注册会计师既可以对固有风险和控制风险进行单独评估, 也可以进行合并评估, 选项 C 错误; 由于控制的固有局限性, 某种程度的控制风险始终存在, 选项 D 错误。
6. D 【解析】 管理层、股东以及为被审计单位提供贷款的银行, 都属于财务报表的预期使用者。
7. C 【解析】 保持职业怀疑, 有利于注册会计师发现错报, 但是并非发现所有的错报。
8. D 【解析】 注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录, 但是并非对在审计过程中作出的所有职业判断均进行书面记录。
9. B 【解析】 财务报表审计采用的证据收集程序包括检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等。财务报表审阅采用的证据收集程序受到有意识的限制, 主要采用询问和分析程序获取证据, 因此财务报表审计证据收集程序多于财务报表审阅。
10. A 【解析】 检查风险是指如果存在某一错报, 该错报单独或连同其他错报可能是重大的, 注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

二、多项选择题

1. AB 【解析】 选项 C, 其他鉴证业务可能提供合理保证, 也可能提供有限保证; 选项 D, 财务报表审阅业务提供的是有限保证。
2. CD 【解析】 鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务咨询、管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。
3. ABCD 【解析】 审计基本要求包括: 遵守审计准则、遵守职业道德守则、保持职业怀疑、

合理运用职业判断。

4. ACD 【解析】确定重要性需要运用职业判断。通常先选定一个基准，再乘以某一百分比作为财务报表整体的重要性，选项 A 正确；审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内，选项 B 不正确；确定是否利用被审计单位的内部审计工作应当评价内部审计人员的客观性、专业胜任能力、是否采用系统规范化的方法，而在这一过程需要运用职业判断，选项 C 正确；不管统计抽样还是非统计抽样，两种方法都要求注册会计师在设计、选取和评价样本时运用职业判断，选项 D 正确。

## Z 专题二

## 审计证据、审计程序、 审计工作底稿

### Y 押题点 1 审计证据的含义

财务报表依据的**会计记录**中包含的信息和从**其他来源**获取的信息共同构成了审计证据，两者缺一不可，见图 2-1。

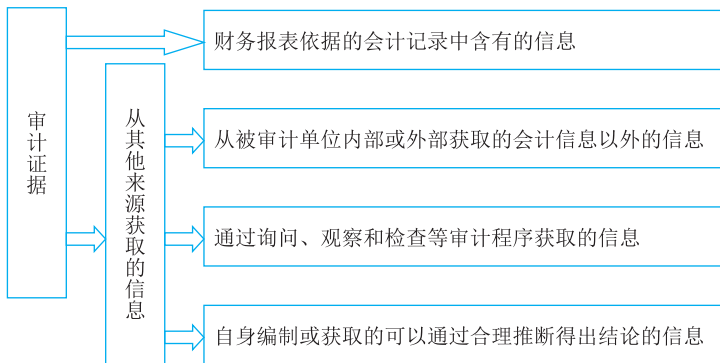


图 2-1 审计证据的构成

如果没有前者，审计工作将无法进行；如果没有后者，可能无法识别重大错报风险。

只有将两者结合在一起，才能将审计风险降至可接受的低水平，为注册会计师发表审计意见提供合理基础。

### Y 押题点 2 审计证据的充分性与适当性

#### 1. 充分性

含义：充分性是对审计证据**数量**的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关。

影响因素：

(1) 受注册会计师对**重大错报风险**评估的影响，若评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多；

(2) 受审计证据**质量**的影响，若审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少。然而，注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。